

УДК 336

Борейко У. – ст. гр. БК-31

Тернопільський державний технічний університет імені Івана Пулюя

ПРОБЛЕМА НЕЗАЛЕЖНОСТІ АУДИТУ

Науковий керівник: к.е.н., доц. Королюк Т.М.

Історія свідчить, що проблема незалежності аудиту була актуальною ще на ранніх стадіях розвитку аудиту, який півтора століття назад був новим і дуже перспективним напрямом діяльності професійних бухгалтерів. Тоді незалежність існувала лише як певна концепція або принцип, тому важливе значення мало його узаконення (1987р.).

Вперше проблема незалежності аудиту постала в Англії. Британськими професійними бухгалтерами на протязі другої половини ХІХ ст. розроблялися принципи незалежності, які у наступні двадцять років поширилися і на інші країни світу. Незалежність стала визначальною рисою аудиту, тісно пов'язаною з престижем професії. Саме тому правила професійної поведінки, або кодекси етики існують майже у кожній країні, де створені професійні аудиторські організації.

Один із випадків порушення незалежності аудиторів стався в США, де найбільша енергетична компанія країни "Enron" зазнала банкрутства через дії аудиторської компанії "Arthur Andersen", яка не дотрималась принципів професійної етики. Результатом цієї події стала зіпсована репутація всієї аудиторської спільноти.

На практиці забезпечення необхідного рівня незалежності передбачає:

1. Незалежність планування перевірки.
2. Незалежність збирання аудиторських доказів.
3. Незалежність у підготовці аудиторських звітів.

Криза аудиторської професії останніх років обумовлює підвищену увагу до питань аудиторської етики і в Україні, де сьогодні діє Кодекс етики професійних бухгалтерів. Незалежність тут розглядається у двох аспектах: незалежність у думках і незалежність у діях.

На незалежність аудиту впливає багато ситуацій, а саме:

1. Фінансовий взаємозв'язок з клієнтами або їхніми справами.
2. Призначення на посаду у компанії, яка підлягає перевірці.
3. Надання інших послуг клієнтам аудиторської перевірки.
4. Особисті та сімейні стосунки.
5. Гонорари та умовні винагороди.
6. Товари та послуги від клієнта.
7. Право власності стосовно капіталу.
8. Колишні партнери.
9. Тривалі відносини старшого персоналу з клієнтами аудиторських послуг.
10. Реальний або можливий розгляд судової справи.

Дотримання принципів незалежності є досить складним процесом, зважаючи на рівень розвитку аудиторської діяльності в нашій країні. Проте поступове збільшення аудиторської незалежності є запорукою зростання престижу професії та підвищення її ролі у суспільстві.